

COMUNE DI MAFALDA

Provincia di CAMPOBASSO

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare
del rendiconto della
gestione*
- *sullo schema di
rendiconto*

Anno 2018

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA LORENZA BRIENZA



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	12
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	24
CONCLUSIONI	24

Comune di MAFALDA

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 18/04/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Mafalda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Campobasso, lì 18/04/2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Lorenza Brienza revisore nominato con delibera dell'organo consiliare 33 del 23/07/2018;

- ◆ ricevuto in data 11/04/2019 lo schema di rendiconto per l'esercizio 2018 ed in data 17/04/2019 la relazione e la proposta di delibera consiliare, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 10/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.9
di cui variazioni di Consiglio	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ pur in assenza di una proroga ufficiale dei termini previsti dall'art. 232, co. 2 del Tuel, confidando nelle reiterate richieste dell'ANCI al Ministero dell'economia e finanze, l'ente non ha redatto il rendiconto per l'esercizio 2018 con i prospetti della contabilità

economico patrimoniale;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Mafalda registra una popolazione al 31.12.2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.184 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- alla data odierna non risultano eventuali disavanzi derivanti dall'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione;
- non risultano nel corso del 2018 debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 8.529,32	€ 23.097,80	-€ 14.568,48	36,93%	44,00%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 150,00	€ 7.159,37	-€ 7.009,37	2,10%	1,67%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Trasporto scolastico	€ 620,00	€ 21.214,76	-€ 20.594,76	2,92%	1,33%
Totali	€ 9.299,32	€ 51.471,93	-€ 42.172,61	18,07%	15,67%

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	1.481,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	1.481,28

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 77.345,83	€ 198.918,00	€ 1.481,28
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 48.215,26	€ 297.425,91	€ 227.809,61

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 154.411,85	€ 48.215,26	€ 198.918,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ 98.507,91
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 154.411,85	€ 48.215,26	€ 297.425,91
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.032.157,26	€ 1.084.257,90	€ 845.537,54
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.138.353,85	€ 835.047,25	€ 915.153,84
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 48.215,26	€ 297.425,91	€ 227.809,61
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ 98.507,91	€ 226.328,33
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 48.215,26	€ 198.918,00	€ 1.481,28

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+ /-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 198.918,00			€ 198.918,00
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.239.528,50	€ 552.666,06	€ 45.684,38	€ 598.350,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 127.454,39	€ 65.333,88	€ 11.819,91	€ 77.153,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 576.946,69	€ 210.732,35	€ 76.109,93	€ 286.842,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+		€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.943.929,58	€ 828.732,29	€ 133.614,22	€ 962.346,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.304.664,79	€ 801.880,48	€ 183.013,69	€ 984.894,17
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 47.432,00	€ 47.431,74	€ -	€ 47.431,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.352.096,79	€ 849.312,22	€ 183.013,69	€ 1.032.325,91

Differenza D (D=B-C)	=	€ 591.832,79	-€ 20.579,93	-€ 49.399,47	-€ 69.979,40
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 11.190,72	€ 11.190,72	€ -	€ 11.190,72
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 580.642,07	-€ 31.770,65	-€ 49.399,47	-€ 81.170,12
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.158.730,43	€ 528.478,38	€ 331.530,76	€ 860.009,14
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.673,09	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 11.190,72	€ 11.190,72	€ -	€ 11.190,72
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.171.594,24	€ 539.669,10	€ 331.530,76	€ 871.199,86
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.171.594,24	€ 539.669,10	€ 331.530,76	€ 871.199,86
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.775.522,44	€ 386.024,00	€ 595.863,75	€ 981.887,75
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.775.522,44	€ 386.024,00	€ 595.863,75	€ 981.887,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.775.522,44	€ 386.024,00	€ 595.863,75	€ 981.887,75

DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 396.071,80	€ 153.645,10	-€ 264.332,99	-€ 110.687,89
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese incred. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 1.100.000,00	€ 825.776,87	€ -	€ 825.776,87
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 1.100.000,00	€ 825.776,87	€ -	€ 825.776,87
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 4.158.603,34	€ 2.127.903,00	€ 6.490,70	€ 2.134.393,70
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 4.190.774,85	€ 2.113.906,50	€ 26.065,91	€ 2.139.972,41
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U- V)	=	€ 1.143.460,36	€ 135.870,95	-€ 333.307,67	€ 1.481,28

* Trattasi di quota di rimborso
annua

** Il totale comprende
Competenza + Residui

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 454.296,75	€ 266.282,08	€ 403.830,94
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 511.913,34	€ 879.464,42	€ 1.024.695,50
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 39,00	€ 209,00	200
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		€ 84.469,30	€ 234.024,17
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 56,36	€ 2.418,36	€ 3.123,16

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 403.830,84. Si evidenzia un maggior ricorso all'anticipazione rispetto agli anni precedenti causata da maggiori difficoltà di riscossione nel recupero dell'evasione.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 122.588,51, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 122.588,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 15.371,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 16.297,16
SALDO FPV	-€ 925,81
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.989,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.363,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 374,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 122.588,51
SALDO FPV	-€ 925,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 374,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.627,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 417.302,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 546.967,80

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 706.509,30	€ 700.204,02	€ 552.666,06	78,93
Titolo II	€ 77.360,00	€ 75.556,72	€ 65.333,88	86,47
Titolo III	€ 422.432,79	€ 344.457,52	€ 210.732,35	61,18
Titolo IV	€ 2.015.657,15	€ 1.249.278,99	€ 528.478,38	42,30
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

Lo scostamento è motivato sia dalla tempistica di erogazione dei contributi da parte delle pubbliche amministrazioni sia dalle difficoltà di recuperare l'evasione e dalla differenza temporale tra gli accertamenti effettuati e la scadenza dei pagamenti, presso il concessionario della riscossione

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		198.918,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		6.128,02
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.120.218,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		936.838,78
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		6.477,16
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		47.431,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			135.598,60
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		4.409,00

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		11.190,72
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		128.816,88
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.218,33
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		9.243,33
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.249.278,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		11.190,72
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.262.638,22
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		9.820,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			473,15
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			129.290,03

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		128.816,88
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4.409,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		124.407,88

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza

temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 6.128,02	€ 6.477,16
FPV di parte capitale	€ 9.243,33	€ 9.820,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 4.334,62	€ 6.128,02	€ 6.477,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 4.334,62	€ 6.128,02	€ 6.477,16
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 3.578,12	€ 6.128,02	€ 6.477,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 756,50	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 18.709,45	€ 9.243,33	€ 9.820,00

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 14.314,37	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 4.395,08	€ 9.243,33	€ 9.820,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 546.967,80, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				198.918,00
RISCOSSIONI	(+)	471.635,68	4.310.890,54	4.782.526,22
PAGAMENTI	(-)	804.943,35	4.175.019,59	4.979.962,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.481,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.481,28
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.533.199,24	1.243.182,18	3.776.381,42
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.958.133,12	1.256.464,62	3.214.597,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			6.477,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			9.820,00
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			546.967,80

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 299.649,69	€ 424.930,16	€ 546.967,80
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 235.310,30	€ 369.761,04	€ 497.211,78
Parte vincolata (C)	€ 31.232,93	€ 25.210,17	€ 32.646,17
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.610,73	€ 3.712,33	€ 839,15
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 30.495,73	€ 26.246,62	€ 16.270,70

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 4.409,00		€ -	€ -	€ 4.409,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 68,33					€ -	€ 68,33	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 3.150,00									€ 3.150,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 417.302,83	€ 26.246,62	€ 338.768,00	€ -	€ 26.584,04	€ -	€ 24.156,44	€ 697,27	€ 288,13	€ 562,33
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 37 del 06/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.006.823,95	€ 471.635,68	€ 2.533.199,24	-€ 1.989,03
Residui passivi	€ 2.765.440,44	€ 804.943,35	€ 1.958.133,12	-€ 2.363,97

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.989,03	€ 2.363,97
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 1.989,03	€ 2.363,97

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

Dall'analisi dell'anzianità dei residui risulta quanto segue:

TITOLO	RESIDUI ATTIVI	TOTALI	2018	2017	2016	2015	2014	2013 e prec.
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	732.661,24	147.537,96	150.302,04	127.345,71	180.026,00	114.791,46	12.658,07
2	Trasferimenti correnti	46.924,69	10.222,84	2.497,13	0,00	0,00	0,00	34.204,72
3	Entrate extratributarie	220.975,52	133.725,17	31.285,11	5.127,28	4.915,55	9.033,00	36.889,41
4	Entrate in conto capitale	2.532.343,13	720.800,61	865.438,94	436.865,29	508.461,66	0,00	776,63
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6	Accensione Prestiti	1.673,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.673,09
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	241.803,75	230.895,60	1.208,46	959,51	163,59	0,00	8.576,59
	TOTALE	3.776.381,42	1.243.182,18	1.050.731,68	570.297,79	693.566,80	123.824,46	94.778,51
TITOLO	RESIDUI PASSIVI	TOTALI	2018	2017	2016	2015	2014	2013 e prec.
1	Spese correnti	195.606,20	134.958,30	3.851,58	0,00	17.278,50	664,32	38.853,50
2	Spese in conto capitale	2.750.590,50	876.614,22	879.853,47	434.829,25	506.684,39	0,00	52.609,17
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	268.401,04	244.892,10	3.635,37	1.335,20	20,66	51,65	18.466,06
	TOTALE	3.214.597,74	1.256.464,62	887.340,42	436.164,45	523.983,55	715,97	109.928,73

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il Metodo semplificato secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€ 338.768,00
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ -
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ 106.600,00
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		€ 445.368,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, il cui esito oggi non può essere previsto.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Fondo indennità di fine mandato

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.193,04
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 650,74
- utilizzi	€ -

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 717.437,64	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 47.829,09	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 303.459,93	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 1.068.726,66	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 106.872,67	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	€ 38.806,98	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 68.065,69	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 38.806,98	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		3,63

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 816.344,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 47.431,74
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 768.912,97

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 904.904,46	€ 861.642,91	€ 816.344,71
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 43.261,55	-€ 45.298,20	-€ 47.431,74
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 861.642,91	€ 816.344,71	€ 768.912,97
Nr. Abitanti al 31/12	1.193,00	1.184,00	1.167,00
Debito medio per abitante	722,25	689,48	658,88

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 42.977,17	€ 40.940,52	€ 38.806,98
Quota capitale	€ 43.261,55	€ 45.298,20	€ 47.431,74
Totale fine anno	€ 86.238,72	€ 86.238,72	€ 86.238,72

Concessione di garanzie

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente ha provveduto in data 29/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2018
			Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU-ICI	€ 108.642,84	€ 5.333,91	€ -	€ 340.458,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 123.667,78	€ 99.421,00	€ -	€ 46.774,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 12.345,00	€ 139,00	€ -	€ 17.600,00
TOTALE	€ 244.655,62	€ 104.893,91	€ -	€ 404.832,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

ACQUEDOTTO

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per ACQUEDOTTO è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 64.660,72	
Residui riscossi nel 2018	€ 33.140,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 31.520,40	48,75%
Residui della competenza	€ 35.718,26	
Residui totali	€ 67.238,66	
FCDE al 31/12/2018	€ 35.536,00	52,85%

IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 493.596,50	
Residui riscossi nel 2018	€ 5.608,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 487.987,81	98,86%
Residui della competenza	€ 103.308,93	
Residui totali	€ 591.296,74	
FCDE al 31/12/2018	€ 340.458,00	57,58%

TASI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 13.952,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 995,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 12.957,00	92,87%
Residui della competenza	€ 12.206,00	
Residui totali	€ 25.163,00	
FCDE al 31/12/2018	€ 17.600,00	69,94%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 91.412,77	
Residui riscossi nel 2018	€ 8.645,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 82.767,35	90,54%
Residui della competenza	€ 24.246,78	
Residui totali	€ 107.014,13	
FCDE al 31/12/2018	€ 46.774,00	43,71%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	€ 5.176,99	€ 291,50	€ 6.696,33
Riscossione	€ 4.660,99	€ 291,50	€ 6.696,33

Non risultano contributi destinati a spesa corrente.

Non risultano sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 24.000 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: incremento canone.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 20.000,00	

Residui riscossi nel 2018	€	8.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2018	€	12.000,00	60,00%
Residui della competenza	€	48.000,00	
Residui totali	€	60.000,00	
FCDE al 31/12/2018	€	5.000,00	8,33%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 332.665,41	€ 365.281,93	32.616,52
102	imposte e tasse a carico ente	€ 27.730,51	€ 28.016,13	285,62
103	acquisto beni e servizi	€ 429.464,86	€ 441.389,32	11.924,46
104	trasferimenti correnti	€ 39.289,45	€ 26.798,52	-12.490,93
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 43.365,33	€ 41.806,98	-1.558,35
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.359,00	€ 3.343,35	-1.015,65
110	altre spese correnti	€ 15.364,15	€ 30.202,55	14.838,40
TOTALE		€ 892.238,71	€ 936.838,78	44.600,07

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101		€ 365.281,93
Spese macroaggregato 103		€ 3.237,60
Irap macroaggregato 102		€ 25.041,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: borse lavoro		€ 5.069,09
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 457.115,23	€ 398.629,83

(-) Componenti escluse (B)		€ 87.448,08
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 8.360,44
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 457.115,23	€ 311.181,75

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017 (delibera n. 31 del 29/09/2017 – revisione straordinaria delle partecipazioni pubbliche), alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse.

Ad oggi la partecipazione da dismettere è la seguente:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
MOLISE VERSO IL 2000 SCARL	2,19%	RECESSO DALLA SOCIETA'	LIQUIDAZIONE QUOTA	DELIBERA DI C.C. N. 35 DEL 10/10/2016	NON RICORRE LA FATTISPECIE

Restano le seguenti partecipazioni:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo della mancata dismissione
GAL TRIGNO CASTELLELCE SCARL	4,41%	PERSEGUIMENTO FINALITA' ISTITUZIONALI PER LO SVILIPPO LOCALE
TRIGNO SINELLO SOC. CONS A RL	0,3274	PROMOZIONE SVILUPPO LOCALE ECONOMICO E OCCUPAZIONALE

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del

D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 25/10/2017;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 in data 25/10/2017.

Non vi sono rapporti di debito credito con i suddetti organismi e non sono state rilasciate garanzie rilasciate.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Come già detto in precedenza, confidando nelle reiterate richieste di proroga dell'ANCI al Ministero dell'economia e finanze, l'ente non ha redatto il rendiconto per l'esercizio 2018 con i prospetti della contabilità economico patrimoniale. Pertanto, l'organo di controllo, limitatamente al conto economico, non è in grado di esprimere un giudizio di completezza ed attendibilità.

Invece per quanto riguarda i risultati della gestione finanziaria, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

IL REVISORE UNICO

